

現代企業制
度百題問
答
李戰勝

★ 国家体改委生产体制司 编

改革出版社

271-44

11-1

现代企业制度百题问答

国家体改委生产体制司 编

(修订版)

8N
90

97.1

224

改革出版社

1-3

C1-3

图书在版编目(CIP)数据

现代企业制度百题问答/国家体改委生产司编写. — 修订版. — 北京:改革出版社,1996.12

ISBN 7-80072-926-5

I. 现… II. 国… III. 企业管理制度—基本知识—问答
IV. F272.9-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 22740 号

现代企业制度百题问答

国家体改委生产体制司 编

(修订版)

改革出版社出版

(北京东城安德里北街 23 号)

新华书店北京发行所发行

邮政编码:100011

东方印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开本 7.25 印张 160 千字

1997 年 1 月第 1 版 1997 年 1 月第 1 次印刷

ISBN7-80072-926-5/F·558

定价:9.00 元

	顾 问	
贺 光 辉	洪 虎	
	主 编	
	吴 天 林	
	副 主 编	
贾 和 亭	王 占 臣	顾 士 师
	编 纂	
	李 保 民	

编 写 工 作 人 员

(以下按姓氏笔划排列)

丁 峰 峻	马 丽 萍	王 强	王 颖	王 培 荣
石 其 钢	刘 研	刘 振 岐	李 雄	李 小 雪
李 保 民	吕 朴	吴 天 林	杨 永 卉	陈 义 兵
张 新 文	周 彦 平	祝 恒 建	贾 和 亭	顾 士 师
梁 云 霞	曾 安 平			

序

洪 虎

党的十四届三中全会通过的《中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》，描绘了我国经济体制改革的宏伟蓝图，是一个具有重大现实意义和深远历史意义的重要文件。如果说党的十四大提出建立社会主义市场经济体制，标志着我国的经济体制改革进入了一个新的阶段，那么也可以说，十四届三中全会提出建立现代企业制度，则标志着我国企业改革进入了一个新的阶段。

现代企业制度，是适应社会化大生产需要，反映社会主义市场经济的要求，企业真正成为面向国际、国内市场的法人实体和市场竞争主体的一种企业体制。建立现代企业制度，是国民经济发展的客观要求，是抓住机遇，加快发展的需要。要保持国民经济持续、快速、健康的发展，必然要求企业转换经营机制，增强活力，建立一种能为生产力发展提供更加巨大动力的现代企业制度。

建立现代企业制度，是加快建立社会主义市场经济体制的需要。企业体制是整个经济体制的一个重要组成部分。现代企业制度是构筑社会主义市场经济体制的基础。建立社会主义市场经济体制，就是在国家的宏观调控下使市场对资源配置起基础性作用。企业改革要根据这一要求，选择目标模式。适应市场经济要求，产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学的现代企业制度，是社会主义市场经济体制的本质

要求。

建立现代企业制度，是搞活国有经济的需要。通过建立现代企业制度，理顺产权关系，实现出资者所有权与企业法人财产权分离，形成产权约束机制，保障所有者的权益，同时实现产权流动和重组，加快企业组织结构调整的步伐，才能使国有资产的结构布局达到整体优化，从根本上解决国有资产保值增值的问题。

建立现代企业制度，是适应政府转变职能、改革国有资产产权管理体制的需要。政府转变职能，关键是要实现政府的社会经济管理职能和国有资产所有者职能分开。要按照这一原则，积极探索国有资产管理 and 经营的合理形式和途径。理顺产权关系的基础是理顺出资者和企业的关系，而这正是建立现代企业制度所需要解决的问题。

建立现代企业制度，是十几年来企业改革的继承、发展、深化、提高，决不是照搬国外的东西，也不是否定过去的企业改革，另搞一套。建立现代企业制度，必须从我国的基本国情出发，在总结我国企业改革成功经验的基础上，积极吸收和借鉴发达国家企业制度的科学成分，形成中国特色。这需要我们下大力气进行理论研究和实践探索。

针对各方面对建立现代企业制度所关切的问题，国家体改委生产体制司编写了《现代企业制度百题问答》一书。希望这本书的出版，能促进对现代企业制度的理论探讨，能对广大经济工作者和企业经营管理人员准确理解现代企业制度有所裨益。

一九九三年十二月十九日

目 录

序.....	洪虎(1)
--------	-------

《中共中央关于建立社会主义市场经济体制 若干问题的决定》.....	(1)
--------------------------------------	-----

1. 什么是现代企业制度？它的基本特征是什么？	(27)
2. 现代企业制度的主要内容是什么？	(30)
3. 现代企业制度与企业现代化是一回事吗？	(32)
4. 我国目前有许多企业称为公司，是否可以看作是 现代企业制度的一种组织形式？	(34)
5. 建立现代企业制度的意义是什么？	(36)
6. 建立现代企业制度与过去的企业改革 有什么联系？	(37)
7. 现代企业按照出资者的构成划分为 几种基本形态？	(41)
8. 是否只有参加试点才能建立现代企业制度？	(43)
9. 什么是独资企业？它的特征是什么？	(44)
10. 什么是合伙企业？它的特征是什么？	(45)
11. 什么是公司制企业？它的特征是什么？	(46)
12. 什么是国家独资有限公司？	(48)

13. 什么是有限责任公司?(50)
14. 什么是股份有限公司?(52)
15. 股份有限公司与有限责任公司有什么异同点?(53)
16. 股份企业与独资、合伙企业有哪些主要区别?(54)
17. 什么是公司? 其法律特征是什么?(55)
18. 什么是企业法人? 企业法人的必备条件是什么? ... (57)
19. 企业法人代表的含义是什么?(59)
20. 什么是财产权?(59)
21. 什么是产权?(60)
22. 什么是出资者所有权?(62)
23. 出资者有哪些权益? 出资者行使权力是否会影响
企业的经营自主权?(64)
24. 什么是企业法人财产权?(66)
25. 什么是有限责任?(68)
26. 什么是无限责任?(69)
27. 民事权利指的是什么?(69)
28. 民事责任指的是什么?(70)
29. 如何理顺国有企业的产权关系?(73)
30. 我国企业实行股份制的目的是什么?(74)
31. 国有企业改组为股份有限公司有几条途径?(78)
32. 国有企业申请改组为股份有限公司需要提交
哪些文件?(80)
33. 如何构造企业法人治理结构?(82)
34. 股东大会如何组成? 其职权是什么?(83)
35. 董事会如何组成? 其职权是什么?(84)
36. 监事会如何组成? 其职责是什么?(85)
37. 国有企业改组为股份制后, 如何委派国家股的

- 股权代表?(86)
38. 怎样理解支柱产业和基础产业?(86)
39. 什么是控股公司? 它的主要作用是什么?(88)
40. 全国性行业总公司如何改组为控股公司?(90)
41. 什么是企业集团? 发展企业集团有什么积极作用?(92)
42. 如何理顺企业集团的内部关系?(95)
43. 如何建立跨地区、跨行业的企业集团?(96)
44. 如何理顺股份制企业中“老三会”与“新三会”的关系?(98)
45. 如何理解公有制在国民经济中应占主体地位?(99)
46. 公有制经济包括哪些实现形式?(100)
47. 如何理解企业产权的转让?(102)
48. 国有企业的存量资产为什么要进行调整?(103)
49. 国有资产的转让与国有资产的流失是一回事吗? (105)
50. 股份制试点企业如何正确把握资金投向?(106)
51. 国有企业以外的其他企业也要建立现代企业制度吗?(108)
52. 什么是股份合作制?(109)
53. 股份合作制与股份制、合作制有什么异同?(110)
54. 如何设立股份合作制企业?(112)
55. 国有小企业如何改组为股份合作制企业?(114)
56. 集体企业如何界定产权?(116)
57. 实行财产混合所有会影响国有经济的主导地位吗?(118)
58. 进行公司制改组的企业是否还要实行厂长(经理)负责制?(120)

59. 如何发挥企业中党组织的政治核心作用?(121)
60. 企业实行公司制后, 如何实施职工的民主管理? (123)
61. 什么叫企业家? 企业家应具有什么样的素质和能力?(124)
62. 如何理解国有资产实行国家统一所有, 政府分级监管?(126)
63. 怎样才能使政府的社会经济管理职能和国有资产所有者职能分开?(128)
64. 怎样理解资本市场及相关概念?(130)
65. 怎样才能使国有资产管理 and 经营分开?(131)
66. 有关部门如何在国有企业组织监事会?(133)
67. 政府综合部门如何管理公司制企业?(135)
68. 企业进行公司制改组后, 还有行政主管部门吗? (136)
69. 什么是《企业财务通则》? 《企业财务通则》对我国过去的财务制度作了哪些重大改革?(137)
70. 什么是《企业会计准则》? 《企业会计准则》对我国传统的会计核算模式作了哪些改革?(140)
71. 实施《两则》对建立现代企业制度的作用是什么? (142)
72. 什么是资本金?(144)
73. 什么是资产?(145)
74. 什么是负债?(147)
75. 什么是所有者权益?(148)
76. 公司制企业税后利润如何分配?(149)
77. 为什么要统一企业所得税?(150)
78. 什么是国有资产经营预算?(152)
79. 乡镇企业怎样进一步增强活力?(153)
80. 建立现代企业制度需要哪些方面的配套改革? ... (155)

81. 政府管理企业的主要手段是什么?(157)
82. 社会保障制度对建立现代企业制度有什么重要作用?(158)
83. 目前国有大中型企业负担过重, 主要表现在几个方面?(161)
84. 如何解决建立现代企业制度将面临的问题?(163)
85. 减轻企业负担的主要途径是什么?(167)
86. 对企业多年积累的债务如何处理?(169)
87. 如何分流企业的冗员?(171)
88. 在什么情况下企业应依法破产? 破产程序是什么?(172)
89. 什么是企业兼并? 企业兼并与企业合并有什么区别?(175)
90. 什么是公司合并和公司分立, 公司合并或分立由谁来决定?(178)
91. 怎样发育企业产权交易市场?(182)
92. 如何改革企业劳动用工制度, 逐步形成劳动力市场?(184)
93. 如何建立企业正常的工资增长机制?(187)
94. 怎样完善企业职工养老保险和失业保险?(188)
95. 社会统筹和个人帐户相结合的含义是什么?(191)
96. 如何加强企业文化建设?(193)
97. 全面提高国有企业素质主要有哪些方面?(194)
98. 企业加强技术开发的重大意义是什么?(196)
99. 怎样提高企业的决策水平?(198)
100. 市场经济条件下, 企业的行为目标是什么?(200)
101. 建立现代企业制度的基本途径和方法是什么?(201)

102. 近年来,与建立现代企业制度有关的国家法律、法规和政策主要有哪些?	(203)
103. 当前国家对个体、私营经济的政策是什么?	(206)
104. 什么是市场中介组织?	(208)
105. 什么是会计师事务所? 其业务范围是什么? ...	(210)
106. 什么是律师事务所? 其业务范围是什么?	(210)
107. 什么是资产评估公司? 其业务范围是什么? ...	(211)
108. 什么是行业协会? 其职责是什么?	(212)
109. 什么是商会?	(213)
国务院确定的百户现代企业制度试点企业名单	
通讯地址	(215)
后记	(223)

中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定

(中国共产党第十四届中央委员会第三次全体会议
1993年11月14日通过)

为贯彻落实党的第十四次全国代表大会提出的经济体制改革的任务，加快改革开放和社会主义现代化建设步伐，十四届中央委员会第三次全体会议讨论了关于建立社会主义市场经济体制的若干重大问题，并作出如下决定。

一、我国经济体制改革面临的新形势和新任务

(1)在邓小平同志建设有中国特色社会主义的理论指导下，经过十多年改革，我国经济体制发生了巨大变化。以公有制为主体的多种经济成份共同发展的格局初步形成，农村经济体制改革不断深入，国有企业经营机制正在转换，市场在资源配置中的作用迅速扩大，对外经济技术交流与合作广泛展开，计划经济体制逐步向社会主义市场经济体制过渡。改革解放和发展了社会生产力，推动我国经济建设、人民生活 and 综合国力上了一个大台阶。在国际风云急剧变幻的情况下，中国的社会主义制度显示了强大的生命力。改革开放是党和人民在认真总结历史经验的基础上，作出的符合社会经

济发展规律的战略决策，是我国实现现代化的必由之路。

以邓小平同志 1992 年年初重要谈话和党的十四大为标志，我国改革开放和现代化建设事业进入了一个新的发展阶段。十四大明确提出的建立社会主义市场经济体制，这是建设有中国特色社会主义理论的重要组成部分，对于我国现代化建设事业具有重大而深远的意义。在本世纪末初步建立起新的经济体制，是全党和全国各族人民在新时期的伟大历史任务。

(2) 社会主义市场经济体制是同社会主义基本制度结合在一起的。建立社会主义市场经济体制，就是要使市场在国家宏观调控下对资源配置起基础性作用。为实现这个目标，必须坚持以公有制为主体、多种经济成份共同发展的方针，进一步转换国有企业经营机制，建立适应市场经济要求，产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学的现代企业制度；建立全国统一开放的市场体系，实现城乡市场紧密结合，国内市场与国际市场相互衔接，促进资源的优化配置；转变政府管理经济的职能，建立以间接手段为主的完善的宏观调控体系，保证国民经济的健康运行；建立以按劳分配为主体，效率优先、兼顾公平的收入分配制度，鼓励一部分地区一部分人先富起来，走共同富裕的道路；建立多层次的社会保障制度，为城乡居民提供同我国国情相适应的社会保障，促进经济发展和社会稳定。这些主要环节是相互联系和相互制约的有机整体，构成社会主义市场经济体制的基本框架。必须围绕这些主要环节，建立相应的法律体系，采取切实措施，积极而有步骤地全面推进改革，促进社会生产力的发展。

(3) 建立社会主义市场经济体制是一项前无古人的开创性事业，需要解决许多极其复杂的问题。十五年来，我们已

经走出一条卓有成效的改革之路，积累了丰富经验。实践证明，毫不动摇地坚持邓小平同志建设有中国特色社会主义的理论，坚持党在社会主义初级阶段的基本路线，我们就能够经受各种考验，顺利实现改革开放和现代化建设的宏伟目标。

在建立社会主义市场经济体制的进程中，我们应当在党的基本理论和基本路线指引下，始终坚持以是否有利于发展社会主义社会的生产力，是否有利于增强社会主义国家的综合国力，是否有利于提高人民的生活水平，作为决定各项改革措施取舍和检验其得失的根本标准，注意把握好以下几点：

——解放思想，实事求是。要转变计划经济的传统观念，提倡积极探索，敢于试验。既继承优良传统，又勇于突破陈规，从中国国情出发，借鉴世界各国包括资本主义发达国家一切反映社会化生产和市场经济一般规律的经验。要警惕右，主要是防止“左”。

——以经济建设为中心，改革开放、经济发展和社会稳定相互促进，相互统一。发展是硬道理。只有抓住有利时机，深化改革，扩大开放，加快发展，才能巩固安定团结的政治局面。只有坚持四项基本原则，坚持两手抓，保持社会政治稳定，才能有力地保证改革开放和经济发展的顺利推进。在积极发展经济和改革开放的过程中，注意稳妥，避免大的损失和社会震动。

——尊重群众首创精神，重视群众切身利益。及时总结群众创造出来的实践经验，尊重群众意愿，把群众的积极性引导好、保护好、发挥好。在深化改革和发展经济的过程中，妥善处理积累和消费、全局和局部、长期利益和近期利

益的关系，不断提高群众生活水平，使改革赢得广泛而深厚的群众基础。

——整体推进和重点突破相结合。改革从农村起步逐渐向城市拓展，实现城乡改革结合，微观改革与宏观改革相配套，对内搞活和对外开放紧密联系、相互促进，是符合中国国情的正确决策。重大的改革举措，根据不同情况，有的先制订方案，在经济体制的相关方面配套展开；有的先在局部试验，取得经验后再推广。既注意改革的循序渐进，又不失时机地在重要环节取得突破，带动改革全局。

二、转换国有企业经营机制，建立现代企业制度

(4)以公有制为主体的现代企业制度是社会主义市场经济体制的基础。十几年来，采取扩大国有企业经营自主权、改革经营方式等措施，增强了企业活力，为企业进入市场奠定了初步基础。继续深化企业改革，必须解决深层次矛盾，着力进行企业制度的创新，进一步解放和发展生产力，充分发挥社会主义制度的优越性。

建立现代企业制度，是发展社会化大生产和市场经济的必然要求，是我国国有企业改革的方向。其基本特征，一是产权关系明晰，企业中的国有资产所有权属于国家，企业拥有包括国家在内的出资者投资形成的全部法人财产权，成为享有民事权利、承担民事责任的法人实体。二是企业以其全部法人财产，依法自主经营，自负盈亏，照章纳税，对出资者承担资产保值增值的责任。三是出资者按投入企业的资本额享有所有者的权益，即资产受益、重大决策和选择管理者等权利。企业破产时，出资者只以投入企业的资本额对企业

债务负有限责任。四是企业按照市场需求组织生产经营，以提高劳动生产率和经济效益为目的，政府不直接干预企业的生产经营活动。企业在市场竞争中优胜劣汰，长期亏损、资不抵债的应依法破产。五是建立科学的企业领导体制和组织管理制度，调节所有者、经营者和职工之间的关系，形成激励和约束相结合的经营机制。所有企业都要向这个方向努力。

(5) 建立现代企业制度是一项艰巨复杂的任务，必须积累经验，创造条件，逐步推进。当前，要继续贯彻《全民所有制工业企业法》和《全民所有制工业企业转换经营机制条例》，把企业的各项权利和责任不折不扣地落到实处。加强国有企业财产的监督管理，实现企业国有资产保值增值。加快转换国有企业经营机制和企业组织结构调整的步伐，坚决制止向企业乱集资、乱摊派、乱收费。减轻企业办社会的负担，有步骤地清产核资、界定产权、清理债权债务、评估资产、核实企业法人财产占用量。从各方面为国有企业稳步地向现代企业制度转变创造条件。

(6) 国有大中型企业是国民经济的支柱，推行现代企业制度，对于提高经营管理水平和竞争能力，更好地发挥主导作用，具有重要意义。现代企业按照财产构成可以有多种组织形式，国有企业实行公司制，是建立现代企业制度的有益探索。规范的公司，能够有效地实现出资者所有权与企业法人财产权的分离，有利于政企分开、转换经营机制，企业摆脱对行政机关的依赖，国家解除对企业承担的无限责任；也有利于筹集资金、分散风险。公司可以有不同的类型。具备条件的国有大中型企业，单一投资主体的可依法改组为独资公司，多个投资主体的可依法改组为有限责任公司或股份有